

**AVGIFT PÅ
SLUTTBEHANDLING
AV AVFALL
2010**

Rundskriv nr. 19/2010 S

Avgiftskode SA
Oslo 5. januar 2010

**TOLL- OG
AVGIFTS DIREKTORATET**

Søravgiftsavdelingen
Schweigaards gate 15
Postboks 8122 Dep
0032 OSLO
Telefon 0 30 12
Telefaks 22 86 02 35
Internett: www.toll.no

Innhold:

| | |
|--|----|
| Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter | 4 |
| Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter | 6 |
| Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven)..... | 15 |
| Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) | 20 |
| Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer..... | 24 |

Endringer i forhold til rundskriv nr. 19/2009 S:

Stortingets vedtak om avgift på sluttbehandling av avfall:

- § 1 annet ledd: endret
- § 2: ny bestemmelse, tidligere § 2 utgår
- § 3: satsene endret
- § 5: tilsvarer tidligere § 6, tidligere § 5 erstattet med § 1 annet ledd og skattebetalingsloven
- § 6: tilsvarer tidligere § 7

Lov om særavgifter (heretter "sal."):

- § 4: endring vedrørende biodiesel
- § 7: ny henvisning til tolloven § 12-1

Forskrift om særavgifter (heretter "saf."):

- § 2-1: endring i fjerde ledd
- § 3-13-4: annet ledd utgår, tredje til femte ledd blir annet til fjerde ledd
- § 5-1: innledningen endret
- § 5-9 første ledd: nytt siste punktum
- § 5-9 fjerde ledd: nytt tredje og fjerde punktum

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer:

- Pkt. 1.1 om uorganisk materiale - omskrevet
- Pkt 1.2 om gips - første avsnitt omskrevet, nytt annet og tredje avsnitt
- Pkt 1.3 om tildekkingsmasse - omskrevet
- Nytt pkt. 1.5 om avfall som deponeres etter dispensasjon fra deponiforbudet
- Nytt pkt. 1.6 om deponi for farlig avfall
- Pkt 2.1 til 2.8 - endret rekkefølge
- Pkt. 2.3 om avgiftsgrunnlag og -beregning - endret
- Nytt pkt. 2.8 om dispensasjon fra brenselskravene for energianlegg i industrien
- Pkt. 3.1 om dispensasjon - omskrevet
- Pkt 3.4 om avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave - nye avgiftskoder 130 og 140 og ny tilleggskode 7
- Pkt 4.1 om renteberegning - endret
- Oppdaterte henvisninger til stortingsvedtaket
- Oppdatert telefon- og adresseliste til fylkesmennene

Stortingets vedtak om avgift på sluttbehandling av avfall

§ 1. Fra 1. januar 2010 skal det i henhold til lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter betales avgift til statskassen for sluttbehandling av avfall.

Departementet kan gi forskrift om hva som omfattes av avgiftsplikten og om grunnlaget for avgiften.

§ 2. Ved innlevering av avfall til deponi skal det betales avgift med følgende beløp per tonn:

- a) kr 455 for biologisk nedbrytbart avfall som deponeres etter dispensasjon gitt fra forurensningsmyndighetene,
- b) kr 275 for annet avfall.

§ 3. Ved forbrenning av avfall skal det betales avgift ved utslipp av følgende stoffer med følgende beløp per gram:

| | | | | | | |
|----------|----------|----------|-----------------|-----------------|----------|--------------|
| Støv | HF | HCl | NO _x | SO ₂ | Hg | Cd |
| kr 0,669 | kr 23,65 | kr 0,118 | kr 0,0174 | Kr 0,0197 | kr 32,00 | kr 61,56 |
| Pb | Cr | Cu | Mn | As ₂ | Ni | dioksiner |
| kr 73,50 | kr 43,11 | kr 0,356 | kr 110,14 | Kr 11,26 | kr 10,78 | kr 2 724 500 |

For utslipp av CO₂ skal det betales avgift med kr 63,47 per tonn innlevert avfall.

§ 4. Ved innlevering av avfall til sluttbehandling på deponi gis det fritak, refusjon eller ytes tilskudd for avgift på avfall som

- a) innleveres til særskilt behandling etter avfallsforskriften kapittel 11,
- b) innleveres til anlegg for ombruk, gjenvinning eller sortering for gjenvinning,
- c) består av uorganisk materiale og som legges på særskilt opplagsplass,
- d) er restavfall fra utnyttelse av returfiber i treforedlingsindustrien,
- e) består av forurensede jord- og løsmasser, herunder avfall fra nedlagte avfallsdeponi.

Ved forbrenning av avfall som nevnt i første ledd gis det fritak, refusjon eller ytes tilskudd for

- a) hele avgiften dersom avfallet forbrennes særskilt,
- b) avgift knyttet til utslipp av CO₂ dersom avfallet forbrennes sammen med annet avfall.

Departementet kan gi forskrift om avgrensning av og vilkår for fritak.

§ 5. Oppstår det tvil om avgiftsplikten avgjøres spørsmålet av departementet.

§ 6. Departementet kan frita for eller sette ned avgiften når det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid da avgiftsvedtaket ble truffet og når avgiften i det spesielle enkelttilfellet får en utilsiktet virkning.

Lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter

Lovens tittel endret ved lov 27 mars 1998 nr. 13. Jfr. lover 4 nov 1948 nr. 1 (billedkunst), 19 juni 1959 nr. 2 (motorkjøretøyer og båter), 19 juni 1969 nr. 66 (merverdiavgift).

§ 1. Når Stortinget med henvisning til denne loven vedtar særavgifter til statskassen som ikke omhandles i andre lover, ¹ fastsetter departementet ² nærmere bestemmelser om beregning og kontroll. ³ Gjelder særavgiften etanol til teknisk bruk, fastsetter departementet ² forskrifter om forbud, produksjon, innførsel, utførsel og omsetning.

0 Endret ved lover 18 des 1970 nr. 97, 28 april 1978 nr. 17, 27 mars 1998 nr. 13, 14 april 2000 nr. 23, 10 des 2004 nr. 77 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616) som endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jfr. f.eks. lov 19 juni 1959 nr. 2.

2 Finansdepartementet.

3 Jfr. lov 17 juni 2005 nr. 67 § 10-40.

§ 2. Overtredelse av forskrifter som utferdiges i henhold til denne lov, straffes også når overtredelsen er skjedd ved uaktsomhet, med bøter, ¹ for så vidt det ikke for overtredelsen er fastsatt særskilt straff i den alminnelige straffelov. ²

Når en overtredelse av første ledd er særlig grov, er straffen bøter eller fengsel inntil 2 år, men fengsel inntil 6 år ved forsettlig eller grovt uaktsom overtredelse.

Ved avgjørelsen av om en overtredelse skal regnes som særlig grov, legges vekt på om overtredelsen har et stort omfang, om inn- og utførsel eller bruk er forbudt eller underlagt særlige vilkår, om de varer overtredelsen gjelder var bestemt til å omsettes av lovovertrederen, om denne tidligere er dømt for overtredelse av avgiftslovgivningen eller om det foreligger andre omstendigheter av særlig skjerpene art.

0 Endret ved lover 16 mai 1947 nr. 2, 27 mars 1998 nr. 13, 10 des 2004 nr. 77 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 658). Endres ved lov 20 mai 2005 nr. 28 (i kraft fra den tid som fastsettes ved lov) som endret ved lov 19 juni 2009 nr. 74.

1 Se strl. § 27 og kap. 3a; strl. 2005 kap. 4 og kap. 9.

2 Lov 22 mai 1902 nr. 10 (strl.), jfr. dens § 406.

§ 3. ¹ Den som forsettlig eller uaktsomt overtrer denne lov eller forskrift gitt i medhold av loven, hvorved statskassen er eller kunne ha vært unndratt avgift, ilegges en tilleggsavgift som tilsvarer det dobbelte, i gjentakelsestilfelle det firedobbelte av det pliktige avgiftsbeløp.

For så vidt angår ansvar etter denne paragraf svarer den avgiftspliktige for medhjelperes, ektefelles ² og barns handlinger. ³

0 Endret ved lov 26 juni 1992 nr. 73.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 73.

2 Se lov 4 juli 1991 nr. 47.

3 Jfr. strl. § 48 a og § 48 b; strl. 2005 kap. 4.

§ 4. ¹ Ved urettmessig bruk av merket olje og avgiftsfri biodiesel ilegges registrert eier av kjøretøyet en avgift som beregnes etter nærmere regler fastsatt av departementet. Ved gjentakelse kan departementet bestemme at det skal ilegges dobbel avgift. Når det av grunner knyttet til fastsettelsen vil virke særlig urimelig å fastholde hele kravet, kan departementet overfor en eller flere av dem som er ansvarlige for avgiften, nedsette eller frafalle kravet.

0 Tilføyd ved lov 26 juni 1992 nr. 73, endret ved lover 15 des 2006 nr. 70 (i kraft 1 jan 2007), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616), 11 des 2009 nr. 113 (i kraft 1 jan 2010).

1 Sml. lov 19 juni 1959 nr. 2 § 3.

§ 5.¹ Avgiften svares etter de regler som gjelder på det tidspunkt avgiftsplikten oppstår.

Er det ved avgiftspåleggets ikrafttreden inngått kontrakt om leveranse, plikter mottageren å betale et tillegg motsvarende avgiften medmindre det godtgjøres at det ved prisansettelsen har vært tatt hensyn til avgiften.²

0 Endret ved lover 13 april 1951 nr. 2, 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 5 til § 6), 27 mars 1998 nr. 13, 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616), endret paragraftall fra § 6.

1 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74.

2 Sml. lov 19 juni 1969 nr. 66 § 74 (2).

§ 6. De myndigheter som er tillagt funksjoner etter lov om pristiltak,¹ plikter på forlangende og uten hinder av den taushetsplikt som ellers påhviler dem,² å gi skattekontoret og Skattedirektoratet opplysninger om tilskudd som de har latt utbetale av offentlige midler eller av særskilte prisreguleringsfond.

Departementet kan bestemme at politiet, skattemyndighetene og Mattilsynet³ uten hinder av taushetsplikt plikter å gi toll- og avgiftsetaten nødvendige opplysninger for behandling av søknader om registrering for avgift på alkoholholdige drikkevarer.

0 Tilføyd ved lov 19 juni 1964 nr. 17, endret ved lover 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 6 til § 7), 11 juni 1993 nr. 66, 20 juni 2003 nr. 45 (i kraft 1 juli 2003 iflg. res. 20 juni 2003 nr. 712), 17 des 2004 nr. 86 (i kraft 1 juli 2005 iflg. res. 17 juni 2005 nr. 599), 29 juni 2007 nr. 46 (i kraft 31 des 2007 iflg. res. 7 des 2007 nr. 1370), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616), endret paragraftall fra § 7.

1 Lov 11 juni 1993 nr. 66.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 13 flg.

3 Jfr. lov 19 des 2003 nr. 124 § 23.

§ 7. Reglene om taushetsplikt mv. i tolloven¹ § 12-1 gjelder tilsvarende for tollmyndighetenes arbeid knyttet til denne lov.

0 Tilføyd ved lov 9 mai 2008 nr. 14, endret ved lov 19 juni 2009 nr. 50.

1 Lov 21 des 2007 nr. 119.

§ 8. Denne lov trer i kraft straks.

0 Endret ved lover 19 juni 1964 nr. 17 (tidligere § 6), 26 juni 1992 nr. 73 (som endret fra § 7 til § 8), 17 juni 2005 nr. 67 (i kraft 1 jan 2008 iflg. res. 21 des 2007 nr. 1616), endret paragraftall fra § 8, 9 mai 2008 nr. 14, endret paragraftall fra § 7.

Utdrag av forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter

Kapittel 1. Innledende bestemmelser

§ 1-1. Virkeområde

Denne forskriften får anvendelse på avgifter som oppkreves etter lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter.

0 Endret ved forskrift 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005).

§ 1-2. Definisjoner

(1) Med avgiftspliktig vare menes en vare som er innført til eller produsert her i landet og som omfattes av Stortingets avgiftsvedtak.

(2) Med produksjon menes enhver behandling, herunder pakking, ompakking eller montering, som medfører at varen blir avgiftspliktig eller endrer avgiftsmessig status.

(3) Med registrert virksomhet menes virksomhet som er registrert etter bestemmelsene i § 5-1 til § 5-6.

(4) Med godkjent lokale menes lager, produksjonslokale e.l. som er godkjent av tollregionen etter bestemmelsene i § 5-7.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

Kapittel 2. Alminnelige bestemmelser om avgiftsplikt

§ 2-1. Når avgiftsplikten oppstår

(1) For registrerte virksomheter oppstår avgiftsplikten ved

- a) uttak fra virksomhetens godkjente lokaler, herunder tyveri og manko. Driftsmessig svinn anses ikke som uttak,
- b) innførsel, når varene ikke legges inn på godkjent lokale,
- c) ved opphør av registrering.

(2) For uregistrerte importører oppstår avgiftsplikten ved innførselen.

(3) For konkursbo eller pantaver oppstår avgiftsplikten ved uttak av avgiftspliktige varer dersom det ikke tidligere er beregnet avgift for disse.

(4) For avgift på teknisk etanol, forbruksavgift på elektrisk kraft, avgift på sluttbehandling av avfall og avgift på utslipp av NO_x, oppstår avgiftsplikten etter bestemmelsene i henholdsvis § 3-3-3, § 3-12-2, § 3-13-2, § 3-13-6 og § 3-19-4.

(5) For bruker som er berettiget til helt eller delvis avgiftsfri bruk av ellers avgiftspliktige varer, oppstår avgiftsplikten også dersom vilkårene for fritak likevel ikke oppfylles.

0 Endret ved forskrifter 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 10 des 2004 nr. 1599 (i kraft 1 jan 2005), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 27 nov 2009 nr. 1432.

(§ 2-2 – § 2-7)

§ 2-8. Dokumentasjon for avgiftsfritak

Krav om avgiftsfritak skal kunne dokumenteres. Med mindre annet er bestemt i denne forskriften, skal kravets omfang og vilkårene for at fritak er oppfylt, fremgå av dokumentasjonen.

Kapittel 3. Særskilte bestemmelser om de enkelte avgiftene

(kap. 3-1 – kap. 3-12)

Kap. 3-13. Avgift på sluttbehandling av avfall

I. Deponi

0 Overskrift tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-1. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter avfall innlevert til sluttbehandling ved deponi.

(2) Ikke-forurensede jordmasser mv. til endelig avslutning av deponi omfattes ikke av avgiftsplikten. Det samme gjelder ikke-forurensede masser som er nødvendig til jevnlig tildekking i tråd med retningslinjer gitt av forurensningsmyndighetene.

(3) Materiale som ikke inneholder organisk karbon (uorganisk materiale) og som legges på et særskilt avgrenset område, omfattes ikke av avgiftsplikten. Tollvesenet kan i konkrete enkelttilfeller og etter innhentet uttalelse fra forurensningsmyndigheten, samtykke i at det samme skal gjelde materiale som kun inneholder mindre mengder organisk karbon.

(4) Jord- og løsmasser som ble forurenset før 1. januar 1999 omfattes ikke av avgiftsplikten. For avfall fra nedlagt deponi er det et vilkår for fritak at deponiet ble avsluttet før 1. januar 1999.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-2. Når avgiftsplikten oppstår

Avgiftsplikten oppstår ved innlevering av avfall til sluttbehandling ved deponi.

0 Endret ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-3. Definisjoner

(1) Med avfall mens avfall etter lov 13. mars 1981 nr. 6 om vern mot forurensninger og avfall § 27.

(2) Med deponi menes et permanent disponeringssted for avfall ved deponering av avfallet på eller under bakken.

(3) Med ikke-forurensede masser menes masser som både bruks- og forurensningsmessig kan sammenlignes med naturlige (jomfruelige) jord- og løsmasser.

0 Endret ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-4. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Avgiften beregnes på grunnlag av mengde avfall målt i tonn.

(2) For deponi som ikke har installert vekt, beregnes avgiften på grunnlag av et maksimumsanslag for mottak av avfall pr. år. Maksimumsanslaget baseres på den mengden avfall deponiet har tillatelse fra forurensningsmyndigheten til å deponere. Mangler tillatelsen maksimumsanslag, fastsetter tollvesenet anslaget etter innhentet uttalelse fra forurensningsmyndigheten. Fastsatt maksimumsanslag skal baseres på en vurdering av årlige innleverte mengder avgiftspliktig avfall. Avgiftsgrunnlaget pr. måned utgjør 1/12 av maksimumsanslaget. Dersom anslaget er oppgitt i volum (m^3), regnes dette om til vekt (tonn) ved at volumet multipliseres med en faktor på 0,5.

(3) For avfall levert direkte på avfallsplassen av private husholdninger som har betalt en enhetspris ved leveringen, beregnes avgiften av den vekt enhetsprisen er basert på. Dersom deponiet ikke tar betalt for slike leveringer, fastsettes avfallets vekt til 0,1 tonn pr. levering.

(4) Påløpt avgift på avfall som tas ut fra registrert virksomhets deponi til ombruk, gjenvinning, sortering for gjenvinning eller overføres til annen registrert virksomhets deponi eller forbrenningsanlegg, føres til fradrag i virksomhetens avgiftsoppgave. Dersom mengde uttatt avfall overstiger mengden avgiftspliktig avfall som er innlevert i samme periode, føres overskytende til fradrag i avgiftsoppgaven for neste periode.

0 Endret ved forskrifter 26 juni 2003 nr. 867 (i kraft 1 juli 2003), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

II. Forbrenningsanlegg

0 Overskrift tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-5. Saklig virkeområde

(1) Avgiftsplikten omfatter utslipp til luft av støv, gassene HF (hydrogenfluorid), HCl (hydrogenklorid), NO_x (nitrogenoksider) og SO₂ (svoveldioksid), dioksiner, tungmetallene Hg (kvikksølv), Cd (kadmium), Pb (bly), Cr (krom), Cu (kobber), Mn (mangan), As (arsen), Ni (nikkel) samt CO₂ (karbondioksid), ved forbrenning av avfall innlevert til sluttbehandling ved forbrenningsanlegg.

(2) Energianlegg i industrien som kun benytter avfallsbaserte brensler i produksjonen, anses som gjenvinningsanlegg og omfattes ikke av avgiftsplikten.

(3) Anlegg som ikke brenner avfall som inneholder fossilt materiale skal ikke betale avgift for utslipp av CO₂. Avfallsfraksjonene til forbrenning skal være positivt utsortert, og det må dokumenteres at avfallet ikke inneholder fossilt materiale.

0 Endret ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-6. Når avgiftsplikten oppstår

Avgiftsplikten oppstår ved utslipp til luft av avgiftspliktige stoffer fra forbrenning av avfall. For CO₂ oppstår avgiftsplikten ved innlevering av avfall til forbrenning.

0 Tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-7. Definisjoner

(1) Med avfall menes avfall etter lov 13. mars 1981 nr. 6 om vern mot forurensninger og avfall § 27.

(2) Med energianlegg i industrien menes energianlegg som enten er integrert i industrivirksomhet eller som leverer over 95 prosent av den produserte energi til industriproduksjon. Med industriproduksjon menes ikke produksjon av fjernvarme eller elektrisitet.

(3) Med avfallsbaserte brensler menes et lagringsstabil brensel med en brennverdi på minst 15 MJ/ kg som er produsert av avfall i henhold til særskilte spesifikasjoner, og som kan konkurrere med andre energibærere i et reelt marked.

(4) Med fossilt materiale menes ikke-fornybare organiske råstoffer.

(5) Med konsentrasjon menes her en bestemt vekt avgiftspliktig stoff per et bestemt volum røykgass.

(6) Med deteksjonsgrense menes påvisningsgrense, det vil si den laveste mengde eller verdi som den aktuelle måle- eller analysemetoden kan påvise.

(7) Med ordinær drift menes enhver driftsprosess ved et forbrenningsanlegg, inkludert innkjøring av anlegget, der forbrenning av avfall inngår. Et nytt anlegg anses satt i ordinær drift fra tidspunktet for første forbrenning av avfall.

0 Tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-8. Avgiftsgrunnlag og -beregning

(1) Grunnlaget for avgiften er faktisk utslipp til luft av de avgiftspliktige stoffene målt i gram mens anlegget er i ordinær drift. Utslipp av CO₂ fastsettes likevel på grunnlag av innlevert mengde avfall målt i tonn.

(2) Ved kontinuerlig måling av utslippet fastsettes konsentrasjonen av de avgiftspliktige stoffene med en døgnmiddelverdi for hvert av døgnene i avgiftsperioden. For å oppnå gyldig døgnmiddelverdi kan ikke mer enn to times-, fem halvtimes- eller femten timinuttersmiddelverdier per døgn forkastes på grunn av svikt ved eller vedlikehold av det kontinuerlige måleutstyret. Kan det for ett eller flere døgn ikke fastsettes en gyldig døgnmiddelverdi erstattes hver av disse med gjennomsnittet av de gyldige døgnmiddelverdiene i perioden. Kan det ikke fastsettes gyldig døgnmiddelverdi for minst 14 døgn i avgiftsperioden benyttes gjennomsnittsverdien fra forrige avgiftsperiode.

(3) Fastsettes konsentrasjonen ved hjelp av manuelle målinger eller analyser foretas disse hver sjette måned av uavhengig tredje part. Den målte konsentrasjonen benyttes ved beregning av avgift fra og med måneden etter at målingen eller analysen er foretatt. Dersom konsentrasjonen av andre avgiftspliktige stoffer enn dioksiner og tungmetallene Hg, Cd, Pb, Cr, Cu, Mn, As og Ni fastsettes ved hjelp av slike målinger eller analyser, skal den målte konsentrasjonen multipliseres med 1,10 ved beregning av avgift.

(4) Dersom konsentrasjonen av et avgiftspliktig stoff ikke kan fastsettes fordi den ligger under deteksjonsgrensen for den aktuelle måle- eller analysemetoden, settes konsentrasjonen lik denne deteksjonsgrensen. Tredje ledd siste punktum gjelder tilsvarende.

(5) Røykgassmengden som benyttes ved beregningen av faktisk utslipp av et avgiftspliktig stoff i avgiftsperioden kan fastsettes ved hjelp av kontinuerlig målinger. Anlegg som ikke foretar slike målinger skal benytte en røykgassmengde på 7,5 Nm³ (tørr gass og 11 volumprosent O₂) per kg innlevert avfall i perioden. Anlegg som foretar kontinuerlig måling men som i perioden har hatt avbrudd i målingen av røykgassmengden, skal benytte den mengde som er høyest av målt mengde og mengde fastsatt etter andre punktum.

(6) Anleggene må kunne dokumentere at konsentrasjonen som er benyttet ved utslippsberegningen, bygger på samme volumstørrelse som røykgassmengden etter femte ledd.

(7) Dersom avgiftsgrunnlaget ikke kan anses for å være beregnet på representativ måte kan tollvesenet fravike beregningen. Tollvesenet fastsetter i disse tilfellene avgiftsgrunnlaget til det som anses som mest sannsynlig. Tredje ledd siste punktum gjelder tilsvarende.

0 Tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

§ 3-13-9. Målekrav

(1) De manuelle målingene skal foretas under ordinære og representative driftsforhold. Prøvetaking og analyse skal utføres etter Norsk Standard (NS). Det samme gjelder for kalibrering av måleutstyr. Dersom NS ikke finnes kan annen internasjonal standard benyttes.

(2) Den som foretar manuelle målinger og analyser skal om mulig være akkreditert. Tollvesenet skal varsles minst fem virkedager før gjennomføringen av målingene.

0 Tilføyd ved forskrift 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004).

(kap. 3-14 – kap. 4-11)

Kapittel 5. Avgiftsforvaltning mv.

I. Registrering

§ 5-1. Registreringsplikt

Følgende skal registreres for den enkelte avgift:

- a) produsenter av avgiftspliktige varer, med unntak av mikrokraftverk og energigjenvinningsanlegg som leverer elektrisk kraft direkte til sluttbruker,
 - b) virksomheter som produserer eller innfører teknisk etanol med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent,
 - c) virksomheter som driver deponi eller forbrenningsanlegg for sluttbehandling av avfall,
 - d) virksomheter som gjenvinner TRI og PER når gjenvinning skjer med sikte på videresalg,
 - e) virksomheter som transporterer elektrisk kraft til forbruker,
 - f) importører av alkoholholdig drikk med alkoholstyrke over 2,5 volumprosent, når det ikke foreligger særskilt tillatelse eller bevilling,
 - g) virksomheter som eier eller driver NO_x -avgiftspliktige enheter, med unntak av virksomheter som kun har avgiftsfrie utslipp eller utenlandske virksomheter som benytter representant registrert etter § 5-2 bokstav d.
- 0 Endret ved forskrifter 19 des 2002 nr. 1836 (i kraft 1 jan 2003), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 25 juni 2004 nr. 1040 (i kraft 1 juli 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007), 15 des 2009 nr. 1524 (i kraft 1 jan 2010).

§ 5-2. Registreringsadgang

Følgende virksomheter kan etter søknad til tollregionen registreres:

- a) importører av avgiftspliktige varer som er merverdiavgiftspliktige etter lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 28,
 - b) importører av avgiftspliktige varer når varene skal brukes som råvarer eller de er til avgiftsfri bruk etter bestemmelsene i Stortingets avgiftsvedtak,
 - c) importører av båtmotorer og virksomheter som driver ervervsmessig produksjon av fartøyer for salg.
 - d) representant for utenlandsk virksomhet som eier eller driver NO_x -avgiftspliktige fartøy eller luftfartøy.
- 0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

(§ 5-3)

§ 5-4. Registreringssted

Registrering skal skje i den tollregionen virksomheten har sitt forretningssted.

Virksomheter som har forretningssted i flere tollregioner, skal registrere virksomheten i den tollregion hvor de har sitt hovedkontor.

- 0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 5-5. Registreringsmelding mv.

(1) Melding eller søknad om registrering skal sendes senest en måned før produksjonen eller innførselen starter.

- (2) Meldingen eller søknaden skal inneholde opplysninger om
- a) produksjons- og lagerlokalene (tegninger), herunder lokalenes beliggenhet,
 - b) hva slags varer som skal produseres eller lagres,
 - c) når produksjon eller lagring skal begynne,
 - d) varebeholdning,
 - e) budsjettert og nåværende omsetning,
 - f) størrelse på import og mottak av avgiftspliktige varer,
 - g) regnskapsrutiner og lagerhold,
 - h) hvem som skal foreta den løpende innbetaling av avgiften,
 - i) eventuelt tollkreditnummer,
 - j) organisasjonsnummer,
 - k) gate- og postadresse,
 - l) eventuell bevilling, konsesjon eller uttalelser omandel.

(3) Endringer om forhold som nevnt i annet ledd skal straks meldes til tollregionen. Videre skal det gis melding når virksomheten opphører eller stanser i over tre måneder, samt ved en eventuell gjenopptakelse av virksomheten.

(4) For forbruksavgift på elektrisk kraft, sluttbehandlingsavgift på avfall og NO_x-avgift gjelder bestemmelsene i annet ledd tilsvarende med de tilpasninger som er nødvendig av hensyn til avgiftens karakter.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 15 des 2006 nr. 1442 (i kraft 1 jan 2007).

§ 5-6. Nektelse eller tilbakekallelse av registrering

(1) Tollregionen kan nekte eller tilbakekalle registreringen dersom

- a) virksomheten, styret eller ledelsen ikke anses kredittverdige,
- b) virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter eller toll eller har overtrådt regelverket om særavgifter, toll eller merverdiavgift eller
- c) virksomhetens karakter endres.

(2) Tollregionen skal tilbakekalle registreringen om vilkårene i § 5-3 ikke lenger er oppfylt, eller den registrerte ikke lenger oppfyller sine forpliktelser etter denne forskrift eller skattebetalingsforskriften.

(3) Ved tilbakekalling av registrering for håndtering av teknisk etanol, eller dersom innehaveren dør, skal eieren eller boet sørge for at lageret med slike varer selges eller overlates til virksomhet som er registrert. Ellers skal varene inndras eller destrueres.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411, 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 21 des 2007 nr. 1775 (i kraft 1 jan 2008).

(§ 5-7)

III. Regnskap

§ 5-8. Regnskap

(1) For registrerte virksomheter som etter lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap m.v. (regnskapsloven) skal føre regnskap, skal regnskapet vise bruk av råstoff og produksjonens omfang. Regnskapet skal videre innrettes slik at omfanget av de avgiftspliktige varene lett kan

kontrolleres og påvises. For registrerte virksomheter som deklarerer terminvise særavgifter, skal det føres lagerregnskap over særavgiftspliktige varer som lagres. Lagerregnskapet skal inneholde beholdning, tilgang og levering av særavgiftsbelagte varer, herunder eventuelle avgiftsfrie overføringer til andre registrerte virksomheter eller til eget godkjent lokale, samt uttak til eget utsalg eller eget bruk. Regnskapet skal vise eventuell differanse mellom oppmålt eller opptalt beholdning og beholdning i følge lagerregnskapet.

(2) Før utløpet av oppgavefristen for vedkommende avgiftstermin skal registrerte virksomheter som skal føre lagerregnskap etter første ledd avstemme de tall som fremgår av avgiftsoppgaven mot lagerregnskapet. Denne avstemmingen inngår sammen med lagerregnskapet som en del av det oppbevaringspliktige regnskapsmaterialet.

(3) Registrerte virksomheter som ikke er regnskapspliktige etter regnskapsloven, kan av tollregionen pålegges å oppbevare dokumenter av betydning for avgiftspliktens omfang, for eksempel innkjøps- og salgsfakturaer, kontrakter og betalingsbilag. Virksomheten kan videre pålegges å føre lagerregnskap og å foreta avstemminger som nevnt over. Oppbevaringsplikten for dokumenter, eventuelt lagerregnskap og avstemminger gjelder i ti år.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 18 feb 2004 nr. 411.

IV. Kontrollbestemmelser mv.

§ 5-9. Alminnelige regler om kontroll

(1) Tollvesenet kan når som helst kontrollere om korrekt avgift er beregnet og betalt og om vilkårene i § 5-3 er oppfylt. I denne forbindelse kan tollvesenet kontrollere lokaler hvor avgiftspliktige varer produseres eller lagres, tilstøtende rom og transportmidler som frakter avgiftspliktige varer. Videre kan tollvesenet kontrollere hele regnskapet med tilhørende dokumentasjon, herunder elektroniske dokumenter og programvare. Ved gjennomsyn av virksomhetens arkiver kan tollvesenet foreta kopiering til datalagringsmedium for senere gjennomgang hos den opplysningspliktige eller hos tollvesenet.

(2) Tollvesenet kan foreta undersøkelser av avgiftspliktige varer. Vareprøver kan kreves avgitt uten vederlag.

(3) Undersøkelsene som nevnt over kan foretas hos produsent, importør, eksportør, forhandler, formidler, lagerholder og transportør av avgiftspliktige varer, samt bruker som påberoper seg avgiftslettelse eller -fritak. Undersøkelsen kan videre foretas hos produsent og forhandler av varer som kan brukes i eller til produksjon av en avgiftspliktig vare.

(4) Virksomhetens eier, styre, daglige leder, samt øvrige ansatte plikter å yte nødvendig bistand og veiledning i forbindelse med undersøkelsen. Regnskapsmateriell og andre dokumenter som skal kontrolleres, skal uten opphold fremlegges, utleveres eller sendes tollvesenet. Med dokumenter menes også elektronisk lagrede dokumenter. Pliktene foran gjelder også elektroniske programmer og programsystemer.

0 Endret ved forskrifter 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 2 feb 2009 nr. 104.

(§ 5-10 – § 5-14)

Kapittel 6. Avgiftsoppgave og -betaling mv.

§ 6-1. Avgiftsoppgave

(1) Registrerte virksomheter skal for hver måned sende avgiftsoppgave til tollregionen innen den 18. i påfølgende måned (oppgavefristen). Det skal sendes oppgave selv om det ikke skal oppkreves avgift for perioden (0-oppgave).

(2) Registrerte virksomheter for avgift på elektrisk kraft skal sende oppgave til tollregionen innen 1 måned og 18 dager etter utløpet av det kvartal faktura er sendt eller levering/uttak uten faktura er foretatt.

(3) Registrert virksomhet for avgift på utslipp av NO_x skal sende oppgavene til tollregionen innen den 18. i måneden etter utløpet av det kvartal utslippet fant sted.

(4) Tollregionen kan fastsette en kortere oppgavefrist dersom det foreligger opplysninger om virksomhetens forhold som gjør det sannsynlig at avgiftsbetalingen ikke vil skje rettidig.

(5) Virksomheter som er registrert etter § 5-1 bokstav b, og som utelukkende innfører eller produserer teknisk etanol med godkjent denaturering, er ikke oppgavepliktige.

(6) Importører som er registrert etter § 5-2 bokstav b er ikke oppgavepliktige.

(7) Avgiftsoppgaven gis på skjema fastsatt av direktoratet og skal være undertegnet av den avgiftspliktige eller en som kan forplikte vedkommende.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 19 des 2003 nr. 1758 (i kraft 1 jan 2004), 22 juni 2005 nr. 682 (i kraft 1 juli 2005), 20 des 2006 nr. 1587 (i kraft 1 jan 2007).

§ 6-2 - § 6-5. (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 21 des 2007 nr. 1775)

§ 6-6. Etterberegning av avgift mv.

(1) Tollregionen kan foreta etterberegning ved manglende eller mangelfull beregning av avgift.

(2) Tollregionen kan videre foreta etterberegning dersom avgift og renter er refundert på grunnlag av uriktige eller mangelfulle opplysninger. Det samme gjelder når varer som er levert uten avgift eller med redusert sats er blitt benyttet til avgiftspliktige formål.

(3) For tilfeller som nevnt i annet ledd kan tollregionen bestemme at fritaket for fremtiden skal gjennomføres på annen måte enn fastsatt i denne forskriften.

0 Endret ved forskrift 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004).

§ 6-7 - § 6-9. (Opphevet 1 jan 2008, jf. forskrift 21 des 2007 nr. 1775)

Kapittel 7. Avsluttende bestemmelser

§ 7-1. Utfyllende forskrifter mv.

(1) Spørsmål om avgiftspliktens omfang forelegges tollregionen.

(2) Tollregionen kan påby montering av måleutstyr o.l. av hensyn til avgiftsberegning og kontroll. Direktoratet kan fastsette forskrifter om krav til måleutstyr og målemetoder.

(3) Direktoratet kan fastsette forskrifter om å benytte faste omregningsfaktorer når salg av avgiftspliktige varer skjer etter hulmål i stedet for etter vekt.

(4) Direktoratet kan fastsette forskrifter om at Norges Birøkerlag AS kan beholde en fastsatt sum til administrasjonskostnader pr. innvilget søknad om tilskudd til biavl, jf. § 3-16-4.

(5) Direktoratet kan fastsette forskrifter til presisering, utfylling og gjennomføring av denne forskriften, herunder beregning, tilbakebetaling og kontroll mv. Direktoratet kan videre fastsette forskrifter om vilkår for avgiftsfritak, herunder krav til dokumentasjon og minstegrenser for fritak.

0 Endret ved forskrifter 12 des 2003 nr. 1533 (i kraft 1 jan 2004), 21 des 2007 nr. 1775 (i kraft 1 jan 2008).

§ 7-2. (Opphevet 1 jan 2009, jf. forskrift 17 des 2008 nr. 1413)

§ 7-3. Overgangsregler

Virksomheter med godkjente lokaler må innen to år fra denne forskriftens ikrafttredelse fornye sin godkjenning av disse i samsvar med § 5-7.

§ 7-4. Ikrafttredelse m.m.

(1) Forskriften gjelder fra 1. januar 2002.

Utdrag av lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven)

For hele loven, se <http://www.lovdatab.no/all/hl-20050617-067.html>

[...]

§ 10-40. Innenlands særavgifter

(1) Innenlands særavgifter¹ forfaller til betaling samtidig med at avgiftsplikten oppstår. Dette gjelder likevel ikke:

- a) årsavgift for kjøretøyer som 1. januar er registrert i motorvognregistret, som forfaller til betaling 20. mars
- b) vektårsavgiften for kjøretøyer som 1. januar eller 1. juni er registrert i motorvognregisteret, som forfaller til betaling i to like store terminer henholdsvis 20. februar og 20. august.
- c) engangsavgiften for registrerte virksomheter, som forfaller til betaling den 18. i måneden etter at avgiftsplikten oppstod.
- d) avgift ved urettmessig bruk av merket olje etter særavgiftsloven § 4, som forfaller til betaling tre uker etter at melding om kravet er sendt.

(2) For virksomheter som er registrert som særavgiftspliktige hos tollregionene, forfaller særavgiften for en periode til betaling samme dag som det skal leveres oppgave over avgiftsplikten.

(3) Departementet kan i forskrift² gi nærmere regler om forfallstidspunktene for krav som omhandlet i første ledd.

0 Endret ved lover 15 juni 2007 nr. 26, 12 des 2008 nr. 100.

1 Jfr. lov 19 mai 1933 nr. 1.

2 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

§ 10-41. Toll, merverdiavgift og særavgifter som oppstår ved innførsel

(1) Toll og avgifter som oppstår ved innførsel, og som ikke belastes tollkreditten eller dagsoppgjørsordningen, jf. § 14-20, forfaller til betaling samtidig med at tollplikten oppstår.

(2) Krav som belastes tollkreditten en kalendermåned, forfaller til betaling den 18. i neste måned.

(3) Skatte- og avgiftskrav belastet dagsoppgjørsordningen forfaller til betaling første virkedag etter fortolling. Tollregionen kan fastsette en nærmere frist for når på forfallsdagen betaling må ha skjedd.

0 Endret ved lov 15 des 2006 nr. 85.

[...]

§ 10-53. Skatte- og avgiftskrav ved vedtak om endring mv. og egenretting¹

(1) Treffer skatte- eller avgiftsmyndighetene vedtak om endring mv. som medfører økning av skatte- eller avgiftsplikten for krav som ordinært forfaller etter §§ 10-10 til 10-12, § 10-21, § 10-22 annet ledd eller §§ 10-30 til 10-41, skal økningen og renter etter § 11-2 betales senest tre uker etter at melding om vedtaket er sendt. Dette gjelder likevel bare dersom fristen for betaling kommer senere enn det ordinære forfallstidspunkt for kravet. Skyldes økningen at den skatte- eller avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave, regnes fristen fra melding om endringen er kommet fram til skatte- eller avgiftsmyndighetene.

(2) Ved økning av restskatt² som følge av endring etter reglene i ligningsloven³ kapittel 9, regnes fristen fra melding om ny avregning⁴ er sendt skyldneren. Restskatt for personlige skattytere skal⁵ betales tidligst sammen med annen termin.

1 Jfr. § 1-3.

2 Jfr. § 7-1 (2).

3 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).

4 Jfr. § 7-2.

5 Jfr. § 4-1 (1), b.

[...]

§ 10-60. Tilgodebeløp¹

(1) Når det er betalt for mye skatt eller avgift og når det ellers oppstår tilgodebeløp, skal beløpet og renter etter § 11-4 utbetales til den skatte- eller avgiftspliktige så snart som mulig, og senest tre uker etter at vedtaket som medførte tilbakebetaling ble truffet, når ikke annet er bestemt i lov² eller forskrift. Utbetalingen skal også omfatte renter³ som er betalt av refusjonsbeløpet. Renter som er påløpt, men ikke betalt, bortfaller.

(2) For tilgodebeløp som oppstår ved egenretting av tidligere levert oppgave regnes fristen fra skatte- og avgiftsmyndighetene har godkjent beløpet til utbetaling.

(3) For tilgodebeløp som oppstår etter ordinær avregning, jf. § 7-1, regnes fristen fra skatteoppgjøret er ferdig eller utlegging av skattelistene er kunngjort. I andre tilfeller regnes fristen fra det tidspunktet avregningen ble foretatt.

(4) For krav på tilbakebetaling av merverdiavgift til registrerte næringsdrivende etter merverdiavgiftsloven⁴ § 11-5 regnes fristen fra omsetningsoppgaven er mottatt av avgiftsmyndigheten.⁵

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 58 (i kraft 1 jan 2010 iflg. res. 6 nov 2009 nr. 1347).

1 Jfr. bl.a. § 7-1 (3) annet punktum.

2 Jfr. annet ledd.

3 Jfr. § 11-1.

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

5 Jfr. lov 19 juni 2009 nr. 58 § 15-8.

[...]

§ 11-1. Renter ved forsinket betaling¹

(1) Det skal beregnes rente av skatte- og avgiftskrav som ikke betales innen forfallstidspunktet etter kapittel 10. Renten beregnes på grunnlag av kravet tillagt eventuell

rente etter §§ 11-2 eller 11-5. Renten løper fra forfallstidspunktet fram til betaling skjer. For krav etter § 10-52 løper renten fra forfallstidspunktet for det skatte- eller avgiftskravet som ansvarskravet skal dekke, fram til betaling skjer.

(2) Lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 2 annet ledd gjelder tilsvarende.

(3) Reglene om fremskyndet forfall i § 10-20 fjerde ledd og § 10-21 annet ledd er uten betydning for renteberegningen etter første ledd.

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Jfr. § 11-6 (1).

§ 11-2. Renter ved vedtak om endring, egenretting, arveavgift betalt etter forfall mv. ¹

(1) Det skal beregnes rente av økning i skatt og avgift som fastsettes ved vedtak om endring mv. ² eller som skyldes at den skatte- og avgiftspliktige selv endrer en tidligere levert oppgave. Det skal ikke beregnes rente ved summarisk endring etter ligningsloven ³ § 9-9.

(2) Renten er beregnet fra forfallstidspunktet for kravene etter §§ 10-1 til 10-41, fram til det treffes vedtak om endring mv. eller ny endret oppgave kom fram til skatte- og avgiftsmyndighetene, med de unntak som følger av tredje til syvende ledd.

(3) Av økning i skatt etter ny avregning, jf. § 7-2, beregnes renten fra 1. januar i året etter ligningsåret.

(4) Av petroleumsskatt etter ny avregning, jf. § 7-2, beregnes renten fra 1. januar i året etter inntektsåret.

(5) Av for mye utbetalt refusjon etter merverdiavgiftsloven ⁴ § 10-1 og for mye utbetalt avgift etter merverdiavgiftsloven § 11-5, beregnes renten fra beløpet ble utbetalt og fram til det treffes vedtak om endring mv.

(6) Dersom arveavgift i medhold av § 10-31 fjerde ledd blir betalt senere enn den forfallstid som følger av § 10-31 første og annet ledd, skal det betales rente av avgiftsbeløpet for tiden fra ordinært forfall og fram til endelig avgiftsfastsettelse skjer.

(7) Er det foretatt innbetalinger til dekning av skatte- og avgiftskravet før det er truffet vedtak om endring mv. eller før melding om egenretting av tidligere levert oppgave er kommet fram til skatte- og avgiftsmyndighetene, beregnes renten fram til betalingstidspunktet.

0 Endret ved lover 15 des 2006 nr. 85, 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 58 (i kraft 1 jan 2010 iflg. res. 6 nov 2009 nr. 1347).

1 Jfr. § 11-6 (2).

2 Jfr. bl.a. lov 19 juni 2009 nr. 58 kap. XIII og lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.) kap. 9.

3 Lov 13 juni 1980 nr. 24 (lignl.).

4 Lov 19 juni 2009 nr. 58.

§ 11-3. Rentegodtgjørelse ved forsinket utbetaling ¹

(1) Ved utbetaling av skatt ² eller avgift senere enn forfallstidspunktet i § 10-60, skal det ytes rentegodtgjørelse for tiden fra forfallstidspunktet fram til utbetaling skjer.

(2) Lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 2 annet ledd gjelder tilsvarende.

0 Endret ved lover 9 des 2005 nr. 115, 14 des 2007 nr. 110.

1 Jfr. § 11-6 (1).

2 Jfr. § 7-1 (3).

§ 11-4. Rentegodtgjørelse ved utbetaling etter vedtak om endring mv. og egenretting¹

(1) Ved utbetaling av for mye betalt skatt eller avgift som følge av vedtak om endring mv. eller ved egenretting av tidligere levert oppgave, skal det ytes rentegodtgjørelse fra betaling fant sted fram til forfallstidspunktet i § 10-60.

(2) Ved tilbakebetaling etter ny avregning² beregnes renten fra det ferdige skatteoppgjøret eller utlegg av skattelisten er kunngjort.

(3) Ved utbetaling av merverdiavgift som tidligere ikke er innbetalt, ytes renter fra tre uker etter fristen for innlevering av oppgave for vedkommende termin, jf. lov 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift §§ 31, 31a, 33 og 40.

(4) Ved utbetaling i andre tilfeller enn omhandlet i første ledd kan det ytes rentegodtgjørelse når særlige forhold tilsier det. Departementet kan i forskrift³ bestemme at rentegodtgjørelse skal ytes i andre tilfeller selv om det ikke foreligger særlige forhold.

(5) Ved utbetaling av for mye betalt petroleumsskatt etter ny avregning, jf. § 7-2, skal det beregnes renter fra 1. januar i året etter inntektsåret frem til forfallstidspunktet i § 10-60.

0 Endret ved lover 14 des 2007 nr. 110, 19 juni 2009 nr. 55.

1 Jfr. § 11-6 (2) annet punktum.

2 Jfr. § 7-2.

3 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

[...]

§ 11-6. Rentesatser

(1) Rentesatsen for rente etter §§ 11-1 og 11-3 skal tilsvare satsen fastsatt i medhold av lov 17. desember 1976 nr. 100 om renter ved forsinket betaling m.m. § 3 første ledd første punktum. Er det innvilget betalingsordning for arveavgift fordi arven eller gaven vesentlig omfatter næringsvirksomhet,¹ skal renten være halvparten av satsen etter første punktum.

(2) Rentesatsen for rente etter § 11-2 skal tilsvare den pengepolitiske styringsrenten slik denne er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle året tillagt ett prosentpoeng. Rentesatsen for rente etter § 11-4 skal tilsvare den pengepolitiske styringsrenten slik denne er fastsatt av Norges Bank per 1. januar det aktuelle året.

(3) Endring i rentens størrelse får virkning fra tidspunktet endringen trer i kraft, også for skatte- og avgiftskrav hvor det løper rente før ikrafttredelsen.

1 Jfr. lov 19 juni 1964 nr. 14 § 20.

[...]

§ 12-1. Foreldelse

(1) Foreldelsesloven¹ gjelder med de unntak som følger av annet til femte ledd.

(2) For skatte- og avgiftskrav² løper foreldelsesfristen fra utgangen av det kalenderåret da kravene, eller i tilfelle siste termin av kravene, forfaller til betaling.³

(3) For forskuddsskatt⁴ løper foreldelsesfristen først fra utgangen av det kalenderåret da ligningen ble foretatt. For krav på arveavgift løper foreldelsesfristen fra det tidspunktet kravet forfaller til betaling etter §§ 10-31 og 10-32. For krav på avgift av gaver og utdelinger fra

uskiftebo begynner fristen likevel ikke i noe tilfelle å løpe før det beviselig er gitt melding til avgiftsmyndigheten om gaven eller utdelingen i samsvar med arveavgiftsloven § 25 annet ledd.

(4) For arveavgift er foreldelsesfristens lengde ti år.

(5) Er foreldelsen avbrutt etter lov 18. mai 1979 nr. 18 om foreldelse av fordringer § 17, foreldes ikke senere forfalte forsinkelsesrenter av skatte- eller avgiftskravet før hovedstolen foreldes.

0 Endret ved lov 9 des 2005 nr. 115.

1 Lov 18 mai 1979 nr. 18.

2 Jfr. § 1-1 (2).

3 Jfr. kap. 10.

4 Jfr. kap. 4.

[...]

§ 14-1. Tvangsgrunnlag for utlegg

Skatte- og avgiftskrav ¹ er tvangsgrunnlag for utlegg. ²

1 Jfr. § 1-1 (2).

2 Jfr. lov 26 juni 1992 nr. 86 (tvangsl.) kap. 7.

[...]

§ 14-21. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene

(1) Tollregionen skal ved registrering av avgiftspliktige kreve at det stilles sikkerhet for skyldig engangsavgift på motorvogn. De nærmere kravene til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen ved registreringen, og kan senere endres.

(2) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven, stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere. De nærmere kravene til sikkerhet, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen i det enkelte tilfellet.

(3) Departementet kan i forskrift ¹ sette nærmere vilkår for sikkerhetsstillelsen og angi hvilke momenter som skal vektlegges ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves.

1 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

[...]

§ 16-42. Ansvar ved avgiftsfri levering av varer og tjenester

Departementet kan i forskrift ¹ bestemme at mottakeren av avgiftsfrie varer og tjenester som ellers er avgiftspliktige etter lov 19. mai 1933 nr. 11 om særavgifter, er ansvarlig for avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfrihet. I slike tilfeller er også leverandøren ansvarlig for avgiften dersom han visste eller burde ha visst at vilkårene for avgiftsfritak ikke var oppfylt.

1 Jfr. lov 10 feb 1967 § 2 og kap. VII.

[...]

Utdrag av forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)

For hele forskriften, se <http://www.lovdata.no/cgi-wift/ldles?doc=/sf/sf/sf-20071221-1766.html>

[...]

§ 10-4-1. Beløpsgrense for betaling og tilbakebetaling av skatte- og avgiftskrav

(1) Skatte- og avgiftskrav samt tilgodebeløp, inkludert eventuelle gebyrer og renter etter skattebetalingsloven § 11-5, som alene utgjør under 100 kroner betales eller tilbakebetales ikke. Dette gjelder likevel ikke for:

- a) sjømenn som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, hvor beløpsgrensen er 2 000 kroner,
- b) betaling av krav på toll, merverdiavgift og særavgifter som kreves opp ved innførsel, jf. skattebetalingsloven § 10-41, hvor beløpsgrensen er 50 kroner, unntatt for alkoholholdig drikk og tobakk, hvor det ikke gjelder noen beløpsgrense,
- c) betaling av vektårsavgift med døgnsettsats etter bestemmelsene om korttidsbruk av tilhenger jf. forskrift 29. juni 2000 nr. 688 om vektårsavgift § 7,
- d) engangsavgift på motorvogner, hvor beløpsgrensen er 200 kroner, og
- e) tilleggsavgift for forsinket betaling av årsavgift med redusert sats, hvor beløpsgrensen er 50 kroner.

(2) For skatte- og avgiftskrav som betales i terminer eller i henhold til nærmere fastsatt avgiftspesifikasjon eller deklarasjon, gjelder beløpsgrensen for den enkelte termin, spesifikasjon eller deklarasjon.

§ 10-4-2. Beløpsgrense for renter og rentegodtgjørelse

Forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-3, mindre enn 50 kroner betales eller tilbakebetales ikke.

§ 10-4-3. Avrunding

Ved beregning av skatte- og avgiftskrav avrundes beløpet ned til nærmeste hele krone.

[...]

§ 11-1-6. Forsinkelsesrenteberegning ved nedsettelse av skatt eller avgift

(1) Nedsettes et skatte- eller avgiftskrav skal det foretas ny forsinkelsesrenteberegning på grunnlag av den endrede skatt eller avgift.

(2) Dersom et skattekrav forfalt til betaling i flere terminer, blir etter ny renteberegning så vidt mulig like meget av hver termin å anse som frafalt. Er skattekravet tidligere forhøyet, anses forhøyelsen frafalt først, og en senere forhøyelse før en tidligere forhøyelse.

[...]

§ 11-2-1. Beregningsgrunnlag

Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-2 skal følgende ikke inngå i beregningsgrunnlaget: tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt for mye utbetalt rentegodtgjørelse etter skattebetalingsloven § 11-3 og § 11-4.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

§ 11-2-2. Renteberegning ved endringer i flere terminer eller år

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

§ 11-2-3. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år

(1) Dersom et skatte- eller avgiftskrav økes i forhold til foregående oppgave, egenretting eller vedtak, skal renteberegningen skje på grunnlag av økningen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har godkjent oppgavene, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å betale.

(2) For skatte- og avgiftskrav som tidligere har vært innbetalt en periode, og som det er ytt renter for etter skattebetalingsloven § 11-4, skal det ved den nye beregningen benyttes samme sats som etter § 11-4 for den perioden.

[...]

§ 11-3-1. Beregningsgrunnlag

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-3 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2, § 11-4 og § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Ved beregning av renter skal tilgodebeløp som nyttes til motregning anses tilbakebetalt samme dag som motregningen foretas.

§ 11-3-2. Krav som godskrives tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift

Rente etter skattebetalingsloven § 11-3 skal beregnes dersom krav som er belastet konto for tollkreditten eller kredittordningen for engangsavgift, tilbakebetales ved godskriving av kontoen. Renten skal beregnes fra den første i måneden etter forfallstidspunktet som følger av skattebetalingsloven § 10-60, og frem til den første i den måned beløpet godskrives den løpende kreditt.

[...]

§ 11-4-1. Beregningsgrunnlag

(1) Ved beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-4 skal også tilleggsskatt, tilleggsavgift, tilleggstoll og forsinkelsesavgift, samt renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2 og § 11-5 inngå i beregningsgrunnlaget.

(2) Det senest innbetalte beløpet regnes som tilbakebetalt først. Utleggstrekk nedlagt av skatteoppkrever regnes som innbetalt første dag i den oppgjørsperiode trekket skjer.

[...]

§ 11-4-3. Renteberegning ved endringer i flere terminer eller år

Ved beregning av renter etter vedtak om endring og egenretting, skal renter beregnes for hver enkelt termin eller år. Ved beregningen skal det ikke tas hensyn til endringer i andre terminer eller år.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

§ 11-4-4. Renteberegning ved flere endringer i samme termin eller år

(1) Ved nedsettelse i forhold til sist foregående oppgave, egenretting eller vedtak skal renteberegning skje på grunnlag av nedsettelsen. Er det foretatt flere egenrettinger før skatte- og avgiftsmyndigheten har utbetalt tilgodebeløp, skal renter bare beregnes av det beløpet som samlet blir å utbetale.

(2) Tidligere beregnede renter etter skattebetalingsloven § 11-1 og § 11-2 av krav som ikke fastholdes, bortfaller.

§ 11-4-5. Renter ved særskilt refusjon av særavgifter

Det skal ytes renter etter skattebetalingsloven § 11-4 ved refusjon av avgift etter § 4-1-1, § 4-2-1 og § 4-3-1 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, jf. § 11-6-1.

[...]

§ 11-6-1. Rentesats ved refusjon av avgift

Rentesatsen ved refusjon av avgift etter § 11-4-5 er 2,1 prosent av refusjonsbeløpet.

0 Endret ved forskrift 19 des 2008 nr. 1487.

[...]

§ 11-7-1. Avrunding av rentebeløp

Rentebeløp avrundes nedover til nærmeste hele krone.

§ 11-7-2. Utsatt beregning eller bortfall av renter

Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet kan bestemme at beregning av renter etter skattebetalingsloven § 11-1, § 11-2 og § 11-5 i enkelte tilfeller skal utsettes eller bortfalle.

[...]

§ 14-21-2. Sikkerhetsstillelse for særavgiftene

(1) Tollregionen kan kreve at virksomheter som er registrert som avgiftspliktige etter særavgiftsloven stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift. Krav om sikkerhetsstillelse kan stilles ved registrering av virksomheten eller senere.

(2) Ved vurderingen av om sikkerhet skal kreves, skal det blant annet tas hensyn til

- a. om virksomheten gjentatte ganger har betalt avgiften for sent eller for øvrig har overtrådt avgiftsbestemmelsene,
- b. om virksomheten har uoppgjorte restanser med hensyn til skatter, avgifter og toll,
- c. om virksomheten, styret eller ledelsen kan anses kredittverdig.

(3) I de tilfeller der sikkerhet kreves gjelder bestemmelsene i § 14-20-4 annet ledd tilsvarende.

(4) De nærmere krav til sikkerheten, herunder sikkerhetens omfang, fastsettes av tollregionen. Som hovedregel skal sikkerheten til enhver tid dekke avgiftskravet for to terminer. Dersom

nye omstendigheter eller opplysninger tilsier det, kan tollregionen stille ytterligere krav til sikkerheten.

[...]

§ 16-42-1. Særlige regler om ansvar for særavgift

(1) Ved levering av elektrisk kraft etter § 3-12-4, § 3-12-5, § 3-12-9 til § 3-12-13, mineralolje og smøreolje etter § 4-4-1 til § 4-4-3 og avgiftsfri biodiesel etter § 3-11-7 i forskrift 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter, er det mottaker som er ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak. I den utstrekning leverandøren visste eller burde ha visst at kravene for fritak ikke var oppfylt, kan krav rettes mot denne.

(2) Ved levering av avgiftsfri teknisk etanol, er mottaker ansvarlig for innbetaling av avgiften dersom vedkommende ikke oppfyller vilkårene for avgiftsfritak.

0 Endret ved forskrift 15 des 2009 nr. 1528 (i kraft 1 jan 2010).

[...]

Toll- og avgiftsdirektoratets kommentarer

Kapittel 3-13 i særavgiftsforskriften er oppdelt i romertall I og II. Del I omfatter deponi, og del II forbrenningsanlegg.

1. Deponi

1.1 Uorganisk materiale

(jf. Stortingets vedtak om sluttbehandling av avfall (heretter "stortingsvedtaket") § 4, første ledd bokstav c og forskrift om særavgifter (heretter "saf.") § 3-13-1 tredje ledd)

Uorganisk materiale kan deponeres avgiftsfritt dersom det legges på et område som er adskilt fra avfall som er avgiftspliktig (særskilt opplagsplass). Det følger av praksis at uorganisk materiale kan inneholde inntil 5 % TOC (totalt organisk karbon).

En særskilt opplagsplass kan være et klart avgrenset område som ligger inne på deponiet. Opplagsplassen må være fysisk adskilt fra de deler av deponiet hvor avfall med over 5 % TOC-innhold er deponert.

1.2 Gips

(jf. stortingsvedtaket § 4 første ledd bokstav c og saf. § 3-13-1 tredje ledd)

Ren gips er uorganisk. Dersom ren gips legges på særskilt opplagsplass for uorganisk materiale, vil den derfor være fritatt for avgift. Gipsavfall fra bygg- og anleggsbransjen er ofte overflatebehandlet og leveres til deponering blandet med annet organisk avfall som trevirke, papp, isolasjonsmateriale, tapet mv. Slikt avfall vil normalt inneholde mer enn 5 % TOC og vil derfor være avgiftspliktig.

I forskrift 1. juni 2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) er det blant annet gitt bestemmelser om deponering av gips. Det fremgår av vedlegg II til kapittel 9 (Karakterisering og kriterier for mottak av avfall) punkt 2.2.1 at gipsavfall skal deponeres i celler der det ikke mottas biologisk nedbrytbart avfall. Videre er det oppstilt grenseverdier for avfall i deponicelle for gipsavfall, herunder en grense på 5 % TOC.

Dersom forurensningsmyndighetene tillater et høyere TOC-innhold enn 5 % i deponicellen, vil den deponerte gipsen være avgiftspliktig. Cellen vil i så tilfelle heller ikke være å anse som særskilt opplagsplass for uorganisk materiale. Dette innebærer at annet avfall lagt i cellen vil være avgiftspliktig selv om det er uorganisk.

1.3 Tildekkingsmasser

(jf. saf. § 3-13-1 annet ledd)

Alt avfall er som hovedregel avgiftspliktig selv om det kan benyttes til ulike driftsformål på deponiet.

Ikke-forurensede masser som benyttes i henhold til tillatelse fra forurensningsmyndighetene til jevnlig tildekking og endelig avslutning av deponi, er fritatt for avgift, jf. saf. § 3-13-1 annet ledd. Det er et vilkår at de ikke-forurensede massene som benyttes er egnet til formålet.

Med ikke-forurensede masser menes for det første naturlige (jomfruelige) jord- og løsmasser. Eksempler på dette kan være ikke-forurenset jord- og leirmasse, sand, grus og stein. Videre omfattes også masser som både bruks- og forurensningsmessig kan sammenlignes med naturlige jord- og løsmasser, jf. saf. § 3-13-3 tredje ledd. Dette kan eksempelvis være knust betongavfall.

Forurenset masse benyttet til tildekkingsformål er avgiftspliktig selv om massen er egnet til formålet og forurensningsmyndighetene har godkjent bruken. Med forurenset masse menes blant annet masser med et høyere forurensningsnivå enn normverdiene for forurenset grunn, jf. forskrift 1. juni 2004 nr. 931 om begrenning av forurensning (forurensningsforskriften) kapittel 2. Eksempler på slike masser er sikterest fra sorteringsanlegg og avfall fra frakteringsverk, som fluff og mineralmasse. Fluff kan også være klassifisert som farlig avfall.

Kompost brukt som del av toppdekke ved endelig avslutning av deponi i henhold til godkjent plan, er ikke avgiftspliktig. Komposten må være godkjent etter forskrift 4. juli 2003 nr. 1063 om handel med gjødsel og kalkingsmidler eller forskrift 4. juli 2003 nr. 951 om gjødselvarer mv. av organisk opphav. Mengde kompost som tillates benyttet til slik overdekking, skal være i henhold til tillatelse/godkjenning fra forurensningsmyndighetene.

Hvis det i deponiets tillatelse fra forurensningsmyndigheten ikke er fastsatt spesifiserte krav til kvalitet, tykkelse, hyppighet for tildekking eller mengder, vil det gis fritak for avgiftsplikt for en rimelig mengde masse. Hva som regnes som rimelig mengde, må vurderes konkret i det enkelte tilfelle, og kan variere etter blant annet avfallets struktur og sammensetning, geologiske og meteorologiske forhold på stedet osv.

1.4 Anlegg uten vekt

(jf. saf. § 3-13-4 annet ledd)

I henhold til avfallsforskriften kapittel 9 vedlegg 1 skal forurensningsmyndighetene som hovedregel stille krav til vekt ved deponiene. Dersom det ikke er stilt krav til vekt ved et deponi, eller et deponi av andre grunner ikke har installert vekt, skal avgiften beregnes på grunnlag av et maksimumsanslag for mottak av avfall pr. år, jf. saf. § 3-13-4 annet ledd første punktum.

Maksimumsanslaget baseres på den mengden avfall deponiet har tillatelse fra forurensningsmyndighetene til å deponere, jf. saf. § 3-13-4 annet ledd annet punktum. Dersom tillatelsen fra forurensningsmyndighetene mangler maksimumsanslag, skal Tollvesenet fastsette anslaget etter innhentet uttalelse fra forurensningsmyndighetene, jf. saf. § 3-13-4 annet ledd tredje punktum. Maksimumsanslaget skal baseres på en vurdering av årlig innleverte mengder avgiftspliktig avfall.

1.5 Avfall som deponeres etter dispensasjon fra deponiforbudet

(jf. stortingsvedtaket § 2)

Forbudet mot å deponere biologisk nedbrytbart avfall trådte i kraft 1. juli 2009. Dette innebærer at biologisk nedbrytbare avfallsfraksjoner, som blant annet papir, tre, våtorganisk avfall, tekstiler og slam, skal sluttbehandles på andre måter enn ved deponering.

I avfallsforskriften § 9-4 første ledd bokstav a er det gitt enkelte unntak fra forbudet. Videre fremgår det av samme bestemmelse at forurensningsmyndighetene i særlige tilfeller kan tillate

deponering av annet biologisk nedbrytbart avfall. Det følger av stortingsvedtaket § 2 at den høyeste avgiftssatsen skal benyttes for avfall som deponeres etter slik dispensasjon. Alt annet avgiftspliktig avfall skal deklarerer med laveste sats.

Det følger av avfallsforskriften § 9-4 første ledd bokstav a at gateoppsop, forurenset jord og forurensete muddermasser, ristgods, silgods og sandfangavfall fra avløpsrensaneanlegg, samt avløpsslam som ikke tilfredsstiller kvalitetskravene for gjødselvarer, er unntatt fra deponeringsforbudet. Disse avfallsfraksjonene skal deklarerer med laveste sats på avgiftsoppgaven.

1.6 Deponi for farlig avfall

(jf. stortingsvedtaket § 4 bokstav a)

Det skal ikke betales avgift på avfall som innleveres til særskilt behandling etter avfallsforskriften kapittel 11 om farlig avfall.

Avgiftsfritaket i stortingsvedtaket § 4 bokstav a gjelder bare ved særskilt behandling av farlig avfall. Dersom et anlegg for farlig avfall også deponerer annet avfall, skal det betales avgift for det avfallet som ikke er definert som farlig avfall. Den enkelte deponieier som mottar avgiftspliktig avfall har selv ansvar for å søke om registrering og innbetale riktig avgift, jf. saf. § 5-1 bokstav c.

2. Forbrenningsanlegg

2.1 Avgiftspliktige forbrenningsanlegg

(jf. saf. § 3-13-5)

Konsesjonsmyndigheten for avfallsforbrenningsanlegg ble fra 1. januar 2001 delegert fra SFT til fylkesmannen. Det presiseres at delegasjonen kun gjelder alminnelig avfall, og at søknad om konsesjon til behandling av farlig avfall fortsatt skal behandles i SFT. Fylkesmannen gir tollregionen beskjed når det gis konsesjon til avgiftspliktige anlegg. Kopi sendes Toll- og avgiftsdirektoratet.

Avgiften omfatter kun utslipp til luft av de avgiftspliktige stoffene som er fastsatt i Stortingets avgiftsvedtak. Disse stoffene er i forskriftsteksten nevnt med både kjemiske betegnelser og navn.

Brennes avgiftsfritt avfall sammen med avgiftspliktig avfall, er alt utslipp avgiftspliktig.

2.2 Når avgiftsplikten oppstår

(jf. saf. § 3-13-6)

Avgiftsplikten på CO₂ oppstår ved levering av avfallet. For de andre stoffene oppstår avgiftsplikten ved utslipp.

2.3 Avgiftsgrunnlag og -beregning

(jf. saf. § 3-13-8)

Avgift på CO₂-utslipp skal beregnes av vekt på innlevert mengde (for eksempel portvekt) og ikke målt utslipp. Med faktisk utslipp menes total mengde utslipp både i gass- og partikkel-fase i røykgassen. Særagiftsforskriften § 3-13-8 har ingen krav om kontinuerlige målinger.

Derfor kan de anleggene som allerede har utstyr for kontinuerlige målinger, legge disse til grunn for avgiftsberegningen, eller bruke den periodiske målingen på samme måten som de andre anleggene. Dersom den periodiske målingen er foretatt sjeldnere enn hver 6. måned, legges analysen fra siste måling til grunn.

En manuell periodisk måling hvor resultatet fremkommer etter analyse, skal legges til grunn for avgiftsberegningen fra måneden etter at målingen er ferdig analysert. Den avgiftspliktige kan ikke i henhold til saf. § 3-13-8 syvende ledd fravike avgiftsgrunnlaget, herunder måle- og analyseresultater.

Stoffer som kan måles kontinuerlig, men hvor den periodiske målingen likevel blir lagt til grunn for avgiftsberegningen, vil få et påslag på 10 % på den målte konsentrasjonen. I den grad relevante standarder tillater ulike måleapparater og analysemetoder, vil de ulike analysemetodene ha ulike deteksjonsgrenser. Dette kan gi store avvik i avgiftsgrunnlaget. For utslipp som ligger under deteksjonsgrensen for den benyttede måle- og/eller analysemetoden, skal avgiftsgrunnlaget være lik deteksjonsgrensen.

2.4 Målekrav

(jf. saf. § 3-13-9)

Prøvetaking og analyse utføres etter Norsk Standard (NS) eller internasjonal standard, der NS ikke finnes.

Det er det faktiske utslippet som skal måles. Har anlegget flere ovnslinjer og det er en mulighet for at ovnslinjene ikke er identiske, må utslippene fra begge linjer måles. Dersom utslippet fra ovnslinjene føres sammen i et felles renseanlegg, vil det imidlertid være tilstrekkelig å måle på en strøm ut av renseanlegget.

Flere norske måleinstanser er nå akkreditert for utslippsmålinger. Utenlandske måleinstanser, som også kan benyttes, er i varierende grad akkreditert.

I kravet til ordinære og representative driftsforhold er det også krav til at sammensetningen på avfallet som brennes under de periodiske målingene, skal være representativ for avfalls-sammensetningen som brennes resten av året.

2.5 Definisjoner

(jf. saf. § 3-13-7)

Fossilt materiale er definert som ikke fornybare organiske råstoffer. Med dette menes ressurser som finnes lagret i en begrenset mengde i jordoverflaten og som ikke fornyes i overskuelig fremtid, for eksempel mineraler, kull, olje og gass, jf. saf. § 3-13-7 fjerde ledd.

2.6 Bunnaske

Restavfallet fra forbrenningen (f.eks. røkgassrenseprodukter, flygeaske, bunnaske) kommer ikke til fradrag ved beregning av avgiften. Dersom dette restavfallet (bunnasken) legges på et avgiftspliktig deponi, skal det også være med i avgiftsgrunnlaget for deponiet. Dersom dette avfallet er uorganisk og legges på særskilt opplagsplass, vil det være avgiftsfritt, jf. kommentarene om uorganisk masse. Dersom avfallet pga. sitt innhold blir klassifisert som farlig

avfall, må det deponeres på deponi med tillatelse til å ta i mot farlig avfall, og vil i dette tilfelle være avgiftsfritt.

2.7 Forbrenningsanlegg som ikke omfattes av avgiftsplikten (jf. saf. § 3-13-5 annet ledd og saf. § 3-13-7 annet og tredje ledd)

Med energianlegg i industrien menes energianlegg som enten er integrert i industrivirksomhet eller som leverer over 95 % av den produserte energien til industriproduksjon. Med industriproduksjon menes i denne sammenheng produksjon av et fysisk produkt, og ikke produksjon av energi til bruk i f.eks. fjernvarme, jf. saf. § 3-13-7 annet ledd.

I henhold til særavgiftsforskriften § 3-13-7 tredje ledd skal fire kriterier være oppfylt for at brenselet kan defineres som et avgiftsfritt avfallsbasert brensel. Brenselet skal:

- a) være resultat av en planlagt prosess,
- b) ha fastlagte spesifikasjoner i markedet,
- c) konkurrere med andre energibærere i et reelt marked og
- d) være lagringsstabil.

a)
Avfallsbasert brensel skal være et resultat av en planlagt prosess hvor det fremstilles brensel og ikke resultatet av en sorteringsprosess hvor restavfall presses i baller ol. og kalles brensel. En planlagt prosess innebærer at det har vært en positiv utsortering av brenselsegnete materialer som er bearbeidet ved for eksempel tørking, pressing og brikettering.

b)
Avfallsbaserte brenselprodukter skal ha en spesifikasjon i markedet, på samme måte som andre energibærere som kull og olje, eller papir til materialgjenvinning har. Sentralt i denne forbindelse er brennverdien. For å være et avfallsbasert brenselprodukt må brenselet, i tillegg til å være resultat av en positiv utsortering, ha en brennverdi på 15 MJ/kg eller mer. Blandet avfall som leveres til sluttbehandling i et forbrenningsanlegg, har normalt en brennverdi på ca. 10 MJ/kg. Til sammenligning ligger brennverdien på avfallsbaserte brenselbriketter på ca. 15 MJ/kg, utsortert papiravfall på 17 MJ/kg og utsortert plastavfall på 36 MJ/kg.

c)
Brenselet skal også kunne konkurrere med andre energibærere i et reelt marked, da energianlegg i industrien ofte er bygget for å kunne benytte alternative fastbrensler som briketter, flis og kull.

d)
At avfallsbasert brensel skal være lagringsstabil, innebærer f.eks. at det ikke kan inneholde matavfall eller annet tilsvarende lett nedbrytbart avfall.

2.8 Dispensasjon fra kravene til brenselets egenskaper i saf. § 3-13-5 annet ledd og § 3-13-7 tredje ledd (jf. stortingsvedtaket § 6)

I brev fra Finansdepartementet 7. mai 2009 ble det åpnet for at det kan gis dispensasjon fra brenselkravene som oppstilles i fritaket for energigjenvinningsanlegg i industrien. Departementets vedtak ble fattet i forbindelse med at Norcem AS fikk dispensasjon for sitt

forbrenningsanlegg i Brevik. Toll- og avgiftsdirektoratet har fått fullmakt til å innvilge søknad om dispensasjon fra avgiftsplikten også i andre liknende tilfeller.

Det kan bare gis dispensasjon fra kravene til avfallsbaserte brensler i særavgiftsforskriften § 3-13-7 tredje ledd. Kravene i bestemmelsens annet ledd om energianlegg i industrien må fremdeles være oppfylt.

Dispensasjonssøknader skal sendes Toll- og avgiftsdirektoratet. Direktoratet vil forelegge saken for Statens forurensningstilsyn (SFT) for uttalelse før vedtak fattes.

Anlegg som gis dispensasjon vil fremdeles anses som forbrenningsanlegg for sluttbehandling av avfall etter særavgiftsforskriften § 5-1 bokstav c. Virksomheten vil derfor være registreringspliktig selv om det ikke skal betales avgift. Dette gjennomføres praktisk ved at virksomheten deklarerer med fritakskode. Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgaver er omtalt i pkt. 3.4 nedenfor.

Vi viser for øvrig til Toll- og avgiftsdirektoratets rundskriv 2008/02861 (30. juli 2009) om dispensasjon fra kravene til avfallsbaserte brensler.

3. Generelt

3.1 Dispensasjon fra avgiftsplikten

(jf. stortingsvedtaket § 6)

Tollregionen kan etter søknad frita for eller sette ned avgiften dersom det oppstår enkelttilfeller eller situasjoner som ikke var overveid da stortingsvedtaket ble truffet, og når avgiften i det spesielle enkelttilfellet etter avgiftsmyndighetenes syn får en utilsiktet virkning. Bestemmelsen oppstiller med andre ord to vilkår som begge må være oppfylt. Dispensasjonsadgangen er som en følge av dette snever.

Det følger av St.prp. nr. 1 (1985-86) s. 24-25, som gir en generell omtale av dispensasjonsadgangen på særavgiftsområdet, at blant annet økonomiske, sosiale, helsemessige, næringspolitiske eller lignende forhold ikke skal tillegges vekt i vurderingen av om vilkårene for dispensasjon er oppfylt. Dette er også lagt til grunn i fast praksis.

Vi viser for øvrig til det som er skrevet i pkt. 2.8 ovenfor om dispensasjon fra brenselkravene i saf. § 3-13-7 tredje ledd.

3.2 Registreringssted

(jf. saf. § 5-4)

Registrering skal skje i den tollregionen virksomheten ifølge Enhetsregisteret har sitt forretningssted/hovedkontor.

3.3 Intern ”fakturering”

(jf. saf. § 5-8)

Dersom virksomheten mottar avfall som skal sorteres, gjenvinnes, komposteres ol., skal det utferdiges en intern ”faktura” for det som legges på deponi eller forbrennes. Den interne fakturaen skal ha henvisning til den totale innleveringen dersom dette er mulig.

3.4 Avgiftskoder og utfylling av avgiftsoppgave (blankett RD-0007)

(jf. saf. § 6-1)

Ved deklarerer av avgift på sluttbehandling av avfall skal Tollvesenets blankett for særavgifter og gebyrer, RD-0007, benyttes.

På avgiftsoppgaven skal avgiftstype **SA** og avgiftsgruppene nedenfor benyttes.

Deponi:

| Gruppe | Avgiftspliktig stoff | Enhet | Sats i kroner |
|--------|---|-------|---------------|
| 130 | Avfall, høy sats - avfall deponert etter dispensasjon fra forurensningsmyndighetene | tonn | 455,00 |
| 140 | Avfall, lav sats - annet avfall | tonn | 275,00 |

Forbrenningsanlegg:

| Gruppe | Avgiftspliktig stoff | Enhet | Sats i kroner |
|--------|-----------------------|-------|---------------|
| 220 | CO ₂ | tonn | 63,47 |
| 230 | Støv | gram | 0,669 |
| 240 | HF-gass | gram | 23,65 |
| 241 | HCl-gass | gram | 0,118 |
| 242 | NO _x -gass | gram | 0,0174 |
| 243 | SO ₂ -gass | gram | 0,0197 |
| 250 | Hg-tungmetall | gram | 32,00 |
| 251 | Cd-tungmetall | gram | 61,56 |
| 252 | Pb-tungmetall | gram | 73,50 |
| 253 | Cr-tungmetall | gram | 43,11 |
| 254 | Cu-tungmetall | gram | 0,356 |
| 255 | Mn-tungmetall | gram | 110,14 |
| 256 | As-tungmetall | gram | 11,26 |
| 257 | Ni-tungmetall | gram | 10,78 |
| 300 | Dioksiner | gram | 2 724 500,00 |

SA skrives alltid i kolonne 13 og 130 til 300 i kolonne 14 i avgiftsoppgaven. Se også rettledning på baksiden av avgiftsoppgaven om utfyllingen.

Tilleggs-koder

Tilleggs-kodene, med unntak av tilleggs-kode 07, benyttes ikke for SA 230 – 300. I tilfelle noe av det tidligere innberettede avfallet likevel blir tatt ut igjen for gjenvinning, som farlig avfall ol., kan betalt avgift trekkes fra på neste avgiftsoppgave, og dette skal deklarerer på avgiftsoppgaven, men med en tilleggs-kode fra 00 til 99.

For tidligere innberettet avfall er det følgende tilleggs-koder:

- 01 tatt ut for særskilt behandling i henhold til forskrift 1. juni 2004 nr. 930 om gjenvinning og behandling av avfall (avfallsforskriften) kapittel 11

- 02 tatt ut for ombruk, gjenvinning eller sortering for gjenvinning
- 03 uorganisk materiale som legges på særskilt opplagsplass
- 04 restavfall fra utnyttelse av returfiber i treforedlingsindustrien
- 05 forurensede jord- og løsmasser, (forurenset før 1.1.1999), jf. saf. § 3-13-1
- 07 innvilget dispensasjon fra krav knyttet til brenselets egenskaper, jf. saf. § 3-13-5 annet ledd
- 20 utført til utlandet (unntatt Svalbard og Jan Mayen)
- 21 utført til Svalbard og Jan Mayen
- 30 overført til andre registrerte for avgift på sluttbehandling av avfall

Tilleggskodene skal alltid benyttes etter avgiftstype og avgiftsgruppe (f.eks. SA 100) og skrives i kolonne 15 på avgiftsoppgaven. Det gjøres oppmerksom på at enkelte av de forannevnte tilleggskodene ikke kan benyttes på den terminvise avgiftsoppgaven uten at det foreligger tilleggsdokumentasjon fra forurensningsmyndighetene i form av utførsels-tillatelse ol.

Fritak

Alle de forannevnte kodene er fritakskoder. Disse skal oppgis i avgiftsoppgavene, ut for riktige avgiftstyper og avgiftsgrupper, med antall enheter (tonn), gjeldende sats og beregnet avgiftsbeløp. Beregnede avgiftsbeløp skal trekkes fra beregnet avgift for perioden dersom det tidligere er innberettet avgift for de samme mengdene.

Annet om utfylling av avgiftsoppgaven:

Ved deklarerings av avgiften for avfall til sluttbehandling skal det bare oppgis antall og enhet (tonn eller gram) i kolonnene 18 og 19 (20 og 21 skal ikke fylles ut).

4. Renteberegning, beløpsgrenser og sikkerhetsstillelse

Lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven, heretter "sktbl.") og forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften, heretter "sktbf.") trådte for særavgiftens del i kraft 1. januar 2008. Direktoratet gjør i denne sammenheng oppmerksom på at fra samme tidspunkt ble samtlige bestemmelser vedrørende avgiftsbetaling og renter overført til dette lovverket.

4.1 Renteberegning

(jf. sktbl. kap. 11 og sktbf. kap. 11)

I skattebetalingsloven hjemles fire rentetyper; forsinkelsesrente jf. sktbl. § 11-1, etterberegningensrente jf. sktbl. § 11-2, rente ved forsinket tilbakebetaling jf. sktbl. § 11-3 og tilbakebetalingsrente jf. sktbl. § 11-4.

Renter ved forsinket betaling etter sktbl. § 11-1 skal beregnes av krav som ikke betales innen forfall og løper frem til betaling skjer. Etterberegningensrente i tråd med lovens § 11-2 skal også inngå i beregningen av forsinkelsesrente, når et hovedbeløp og renter ikke blir betalt innen fastsatt frist.

Renter av økning ved vedtak om endring/egenretting (etterberegningensrente) etter sktbl. § 11-2 skal beregnes av økning i avgift som fastsettes ved vedtak om endring m.v. Rentene løper fra kravene opprinnelig skulle ha vært betalt og frem til det treffes vedtak om økning. Renteberegning etter § 11-2 skjer ved korrigerende av en tidligere fastsettelse, enten etter initiativ fra den toll- eller avgiftspliktige eller Tollvesenet. Det samme er tilfelle når det ikke er skjedd en tidligere fastsettelse, f.eks. i smuglingstilfeller som avdekkes ved en regnskapskontroll.

Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift etter forfallsfristen, skal det etter sktbl. § 11-3 ytes rentegodtgjørelse fra dette forfallet og frem til tilbakebetaling skjer.

Ved tilbakebetaling av for mye betalt avgift som følge av vedtak om endring mv. etter sktbl. § 11-4, skal det ytes rentegodtgjørelse fra betaling fant sted frem til forfall for tilbakebetaling.

Ordinære refusjoner etter søknad innebærer at et nytt faktum er oppstått (f.eks. at nye dokumenter legges fram for Tollvesenet), og innebærer ikke en korrigerende av en tidligere uriktig fastsettelse. I slike tilfeller gis det som hovedregel ikke rentegodtgjørelse.

Satsene for de ulike rentebestemmelsene reguleres av sktbl. § 11-6. Satser knyttet til forsinket betaling og tilbakebetaling følger forsinkelsesrentesatsen som vurderes hvert halvår. Øvrige satser reguleres årlig med bakgrunn i styringsrenta. Gjeldende rentesatser finnes på Tollvesenets internettsider.

4.2 Beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling

(jf. sktbl. § 10-4 og sktbef. §§ 10-4-1 (1) b og (2) samt 10-4-2 og 10-4-3)

Det er fastsatt beløpsgrenser for betaling og tilbakebetaling av krav. Beløpsgrensene gjelder pr krav eller pr termin, avgiftsspesifikasjon eller deklarasjon. Hovedregelen er at toll og avgift under 100 kroner ikke skal betales eller tilbakebetales. Det er enkelte unntak fra denne beløpsgrensen når det gjelder betaling av krav som påløper ved innførsel. Forsinkelsesrenter har en beløpsgrense på 50 kroner.

4.3 Sikkerhetsstillelse

(jf. sktbl. § 14-21(2) og sktbef. § 14-21-2)

Skattebetalingsloven § 14-21 annet ledd angir at tollregionen ved registrering eller senere, kan kreve at virksomheten stiller sikkerhet for fremtidig skyldig avgift.

Av skattebetalingsforskriften § 14-21-2 fremgår vurderingskriteriene for når sikkerhet skal kreves. I hovedsak skal sikkerhet kreves ved overtredelse av forfallsbestemmelsene eller ved annen overtredelse av avgiftsbestemmelsene, der virksomheten har uoppgjorte restanser mht skatter, avgifter eller toll, eller der virksomheten, styret eller ledelsen ikke kan anses kredittverdige.

Det tilkommer tollregionen å foreta en vurdering av virksomhetens kredittverdighet. I første rekke stilles det krav til økonomisk soliditet og likviditet. Egendeklareringssystemet bygger på et tillitsforhold mellom Tollvesenet og virksomheten. En vurdering av tilliten vil derfor være grunnleggende for en vurdering av virksomhetens kredittverdighet. Tilliten vurderes i forhold til betalingsvilje, betalingsevne, overholdelse av skatte-, toll- og avgiftsregelverket m.v., samt tollregionens inndrivelsesmuligheter.

Der sikkerhet kreves, skal den til enhver tid dekke avgiftskravet for to terminer med utgangspunkt i de to terminene som har høyest avgiftsbelastning siste 12 måneder. Sikkerhet skal stilles i form av selvskyldnerkausjon fra bank eller tilsvarende, jf. sktbf. § 14-21-2 tredje ledd, jf. § 14-20-4 annet ledd. Stilt sikkerhet kan reduseres dersom virksomheten med utgangspunkt i ovenstående, dokumenterer at sikkerhetens størrelse er satt for høyt.

| Telefon- og adresseliste - fylkesmennene | | | |
|---|----------------|----------------|---|
| Fylkesmannen i: | Telefon | Telefax | Postadresse |
| Aust-Agder | 37017300 | 37017610 | Serviceboks 606, 4809 Arendal |
| Buskerud | 32266600 | 32893236 | Postboks 1604, 3007 Drammen |
| Finnmark | 78950300 | 78950307 | Statens hus, 9815 Vadsø |
| Hedmark | 62551000 | 62551031 | Postboks 4034, 2306 Hamar |
| Hordaland | 55572000 | 55572009 | Postboks 7310, 5020 Bergen |
| Møre og Romsdal | 71258443 | 71258510 | Fylkeshuset, 6404 Molde |
| Nordland | 75531500 | 75520977 | 8002 Bodø |
| Nord- Trøndelag | 74168000 | 74168053 | 7734 Steinkjær |
| Oppland | 61266000 | 61266167 | Serviceboks, 2626 Lillehammer |
| Oslo og Akershus | 22003500 | 22003658 | Postboks 8111 Dep, 0032 Oslo |
| Rogaland | 51568700 | 51568811 | Postboks 59, 4001 Stavanger |
| Sogn og Fjordane | 57655000 | 57655005 | Statens hus, Njøsavegen 2, 6863 Leikanger |
| Sør- Trøndelag | 73199000 | 73199101 | Statens Hus, 7468 Trondheim |
| Telemark | 35586110 | 35528590 | Statens Hus, 3708 Skien |
| Troms | 77642000 | 77642139 | Postboks 6105, 9291 Tromsø |
| Vest-Agder | 38176000 | 38176013 | Serviceboks 513, 4605 Kristiansand |
| Vestfold | 33371000 | 33371135 | Postboks 2076, 3103 Tønsberg |
| Østfold | 69247000 | 69247101 | Postboks 325, 1502 Moss |